

07 March 2025

## 싱가포르 국세청 안내책자(e-Tax Guide) 발간 - 다국적기업 추가세 및 국내 추가세

## 약어 목록

약어	영문	국문
AG	Administrative Guidance	행정 지침
CbCR	Country-by-Country Reporting	국가별보고
CE	Constituent Entity	구성기업
CFS	Consolidated Financial Statements	연결재무제표
CIT	Corporate Income Tax	법인세
DFE	Designated Filing Entity	지정 신고 기업
DTT	Domestic Top-up Tax	국내 추가세
ECB	European Central Bank	유럽중앙은행
ETR	Effective Tax Rate	실효세율
FANIL	Financial Accounting Net Income or Loss	재무회계 순이익 또는 손실
FAQ	Frequently Asked Questions	자주 묻는 질문
FSIE	Foreign-Sourced Income Exemption	역외원천소득면제
FTC	Foreign Tax Credit	외국세액공제
FY	Financial Year	회계연도
GFE	GloBE Filing Entity	글로벌 최저한세 정보신고서 제출기업
GIR	GloBE Information Return	글로벌 최저한세 정보신고서
GloBE Rules	Global Anti Base Erosion Rules	글로벌 세원잠식 방지 규칙
IIR	Income Inclusion Rule	소득산입규칙
IPE	Intermediary Parent Entity	중간모회사
IRAS	Inland Revenue of Singapore	싱가포르 국세청
ITA	Singapore Income Tax Act 1947	싱가포르 소득세법 1947
JV	Joint Venture	합작 투자 회사
LFAS	Local Financial Accounting Standards	현지 회계기준
MAS	Monetary Authority of Singapore	싱가포르 통화청
MMT	Multinational Enterprise Top-up Tax	다국적기업 추가세
MMT Act	Multinational Enterprise (Minimum Tax) Act	다국적기업(최저한세)법
MNE Group	Multinational Enterprise Group	다국적기업 그룹
OECD	Organisation for Economic Co-Operation and Development	경제협력개발기구
PE	Permanent Establishment	고정사업장
QDMTT	Qualifying Domestic Top-up Tax	소재국추가세
SFRS	Singapore Financial Reporting Standards	싱가포르 회계기준
SFRS for SE	Singapore Financial Reporting Standards for Small Entities	중소기업을 위한 싱가포르 회계기준
SFRS(I)	Singapore Financial Reporting Standards (International)	싱가포르 채택 국제회계기준
UPE	Ultimate Parent Entity	최종 모회사
UTPR	Undertaxed Profits Rule	소득산입보완규칙

2024년 12월 31일, 싱가포르 국세청(IRAS)은 다국적기업 추가세(MTT) 및 국내 추가세(DTT)에 대한 e-Tax Guide를 발간했습니다. 해당 e-Tax Guide는 MTT와 DTT의 적용 범위, 운영 방식 및 행정 요건 등을 설명하고 있습니다. 또한, 부록에는 자주 묻는 질문(FAQ), 다국적기업(최저한세)법 2024(MMT 법)의 조항 요약표 및 글로벌 세원잠식 방지(GloBE) 규칙과의 교차 참조 그리고 예시가 포함되어 있습니다.

## 개요

싱가포르는 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 대형 다국적기업 그룹에 최소 유효 세율(ETR) 15%를 적용하기 위해 DTT와 MTT로 알려진 소득납입규칙(IIR)을 도입했습니다. 이를 시행하기 위해 하위 법령인 다국적기업(최저한세)법 2024(MMT 법)이 제정되었으며, 2024년 12월 30일에 공표되었습니다.

MTT와 DTT는 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 GloBE 규칙, 해설 및 행정 지침(AGs)을 기반으로 합니다.

다국적기업(최저한세) 법안 및 규정과 관련된 공개 의견 수렴에 대한 딜로이트의 이전 안내 자료는 이 [링크](#)를 참조하시기 바랍니다.

## 적용범위

다국적기업 그룹 최종 모회사의 직전 4개 회계연도(FY) 중 최소 2개 이상의 연간 연결기준 매출액이 7억 5천만 유로(EUR) 이상인 경우 MTT 및 DTT 대상법인 포함됩니다.

MTT는 싱가포르 모회사 소속으로 해외에 위치한 법인 및 무국적 법인의 저세율 이익에 대해 ETR을 최대 15%까지 추가로 세금을 부과하는 제도이며, 다국적기업 그룹 내 싱가포르 내에 사업장을 소재한 법인에는 적용되지 않습니다.

반면, DTT는 GloBE 규칙 제 9.3조에 따라 소득납입보완규칙(UTPR) 적용 대상에서 제외된 싱가포르 내 다국적기업 그룹의 대상법인(in-scope)에 적용되며, 다국적기업 그룹의 싱가포르 내 ETR이 15% 미만인 경우 부과됩니다. 대상법인은 다음과 같습니다.

- MNE 그룹 구성원, 부분 소유 구성기업(CE) 포함
- 합작 투자(JV) 및 JV 자회사
- 최종 모회사가 소수 지분을 보유한 회사와 해당 회사가 소유한 구성기업
- 역혼성기업(Reverse Hybrid Entity) 이지만 그룹의 구성기업으로 간주되지 않는 법인

DTT 는 전적으로 역내 기업에는 적용되지 않습니다.

일부 법인은 MTT 및 DTT 의 적용 대상이 아니며(즉, 제외법인), 이들은 GloBE 규칙에서 정한 제외 범위와 동일한 기준을 따릅니다. 또한, MTT 및 DTT 제도에 포함된 제외 규정과 세이프 하버 규정은 GloBE 규칙과 일관성을 유지합니다.

이번에 국세청에서 발간한 e-Tax Guide 에는 MTT 및 DTT 의 주요 특징, 등록 요건, 신고 기한 개요, 과세 절차, 문서 보관 의무 및 사례 등을 다루고 있습니다.

## MTT 와 DTT 의 주요 특징

No.	Aspect	Details of updates
1	시행시기 (FAQ 1 참고)	<p>위에서 언급된 바와 같이, MTT 및 DTT 는 다국적기업 그룹의 2025 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도(FY)에 적용됩니다. 이를 위해, 회계연도는 일반적으로 최종 모회사(UPE)의 연결재무제표(CFS)의 회계기간을 기준으로 결정됩니다.</p> <p>따라서, UPE 의 CFS 회계기간이 2025 년 1 월 1 일부터 2025 년 12 월 31 일까지인 경우, MTT 와 DTT 는 개별 회계연도 종료일과 관계없이 해당 CFS 에 재무 결과가 포함되는 모든 대상법인에게 적용됩니다. 예를 들어, 회계연도가 2024 년 7 월 1 일부터 2025 년 6 월 30 일까지인 법인이라도 해당 법인의 재무 결과가 2025 년 1 월 1 일부터 2025 년 12 월 31 일까지의 UPE 의 CFS 에 포함되는 경우, 해당 기간동안 대상법인에 해당합니다.</p>
2	수익 기준	<p>12 개월 미만의 회계기간을 가진 다국적기업 그룹의 경우, 연간 매출액 7 억 5 천만 유로는 연결재무제표(CFS)상 회계연도(FY)의 기간에 따라 다음과 같이 비례적으로 조정됩니다.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <math display="block">\text{연간 수익 매출액} = \frac{\text{개월수}}{12} \times 7 \text{ 억 } 5 \text{ 천만 유로}</math> </div>

---

## 3 세이프 하버 규정

GloBE 규칙에서는 아래 네 가지 세이프 하버를 규정하고 있습니다.

- (a) 국가별보고(CbCR) 과도기적 세이프하버
- (b) 간소화된 계산 세이프하버
- (c) 적격 국내 최저한세(QDMTT) 세이프하버
- (d) 소득산입보완규칙(UTPR) 과도기적 세이프하버

(a)부터 (c)까지의 세이프 하버는 해당되는 경우 MTT, DTT 또는 둘 다에 대한 추가세를 0 으로 처리합니다. 다만, (d)는 싱가포르가 아직 UTPR 을 도입하지 않아 현재로서는 적용되지 않습니다.

또한, 이번 e-Tax Guide 에서는 QDMTT 세이프 하버가 MTT 에만 적용되며, DTT 에는 해당되지 않음을 명확히 하고 있습니다.

---

## 4 통화 및 환율

모든 MTT 계산은 최종 모회사(UPE)의 연결재무제표(CFS)에서 사용되는 표시 통화로 수행해야 합니다.

DTT 계산은 현지 회계기준에 따라 조정되며, 싱가포르 내 모든 단일기업(CE)이 기능 통화로 싱가포르 달러를 사용하는 경우 싱가포르 달러를 기준으로 합니다. 그렇지 않은 경우, DTT 계산은 단일 통화(즉, UPE 의 CFS 표시 통화 또는 5 년간 선택한 싱가포르 달러)를 기준으로 합니다.

UPE 의 CFS 표시 통화가 유로가 아닐 경우, MMT 법에 따른 기준 충족(즉, 연결기준 매출액 7 억 5 천만 유로 이상) 여부를 판단하기 위해 다국적기업 그룹은 해당 매출액을 유로로 환산해야 합니다. 이때 적용하는 환율은 해당 회계연도의 직전 12 월 평균 환율이며, 다음 기관에서 공시한 환율을 사용해야 합니다.

- 유럽중앙은행(ECB)
  - ECB 에서 관련 환율을 제공하지 않는 경우, 싱가포르 통화청(MAS)
-

5	세금 납부 주체	<p>MTT의 납부 주체는 싱가포르의 최종 모회사(UPE) 또는 중간 모회사(IPE)이며, 해당 법인의 지배지분을 보유한 다국적기업 그룹 내 지정된 책임 구성기업(responsible member)이 없는 경우 적용됩니다.</p> <p>DTT는 원칙적으로 다국적기업 그룹의 지정 신고 기업(DFE)인 단일기업(CE)에 부과됩니다. 다만, 특정 요건을 충족하는 CE에게 일정 금액의 DTT를 배분하도록 다국적기업 그룹이 선택할 수 있습니다.</p>
6	회계기준	<p>MTT는 최종 모회사(UPE)에서 채택한 회계기준을 기반으로 계산됩니다.</p> <p>DTT는 싱가포르 현지 회계기준(LFAS)에 따라 작성된 재무제표를 기준으로 계산하며, LFAS에는 다음이 포함됩니다:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 싱가포르 채택 국제회계기준[SFRS(I)]</li> <li>• 싱가포르 회계기준 (SFRS)</li> <li>• 중소기업을 위한 싱가포르 회계기준 (SFRS for SE)</li> </ul> <p>다국적기업 그룹의 싱가포르 내 모든 구성기업(CE)이 싱가포르 법령에 따른 회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하거나 외부 회계감사를 받은 경우, DTT 계산은 LFAS를 기준으로 수행됩니다.</p> <p>그러나, 위 요건을 충족하지 않거나 싱가포르 내 CE의 회계연도가 UPE와 다른 경우, DTT 계산은 UPE의 연결재무제표(CFS) 작성 시 적용된 회계기준을 따르게 됩니다.</p>
7	소유지분비율(추가세의 배분지분 산정을 위한 기준)(FAQ 4 참고)	<p>MTT의 경우, 모회사의 소유지분비율이 적용됩니다. 즉, MTT 계산시 모회사의 소유지분율에 따라 해당하는 구성기업(CE)의 추가세 금액이 조정됩니다. 따라서 모회사가 CE의 100% 지분을 보유하지 않은 경우, 해당 비율에 맞춰 추가세 부담이 배분됩니다.</p> <p>반면, DTT의 소유지분비율은 모든 경우에 100%로 고정됩니다. 즉, DTT 계산시 모회사의 지분율과 관계없이 싱가포르 내 CE의 전체 소득을 기준으로 추가세가 부과됩니다. 다국적기업 그룹이 CE의 지분을 100% 보유하지 않더라도, DTT는 해당 CE의 전체 소득에 적용됩니다.</p>

MTT 는 해외에 위치한 법인 및 무국적 법인을 대상으로 하기 때문에, 소유지분율을 반영하여 공정성을 확보하고 글로벌 규정과의 일관성을 유지합니다. 반면, DTT 는 싱가포르 역내 법인에만 적용됩니다. 따라서, 소유지분율을 100%로 고정하여 계산을 단순화하고, 싱가포르 내 조세체계가 GloBE 규칙의 QDMTT 요건을 충족하도록 보장합니다.

## 8 공시 의무대상

싱가포르에 대상법인이 있는 다국적기업 그룹의 최종 모회사는 다국적기업(최저한세)법에 따라 등록 의무가 있음을 싱가포르 국세청에 신고해야 합니다.

등록은 일회성 절차이며 MMT 또는 DTT 또는 둘 다 다국적기업 그룹에 적용되는 최초 회계연도 종료일로부터 6 개월 이내에 이루어져야 합니다 (단, 기간 연장이 허용될 수 있음).

## 9 지정 신고 기업 (DFE)/ 지정된 현지 GloBE 정보신고(GIR) 제출기업 (GFE) 지정

다국적기업 그룹은 싱가포르에서 세무상 책임과 의무를 이행하기 위하여 하나의 구성기업(CE)을 지정 신고 기업(DFE) 및 글로벌 최저한세 정보신고서 제출 기업(GFE)으로 지정해야 합니다

최종 모회사가 싱가포르에 위치한 기업이며 제외법인이 아닌 경우, 해당 최종 모회사가 DFE 및 GFE 가 됩니다. 다만, 싱가포르에 위치한 UPE 가 없지만, IPE 가 싱가포르에 위치한 기업이며 다른 싱가포르 구성 기업의 모회사이고 제외법인이 아닐 경우 이 IPE 가 DFE 및 GFE 로 지정됩니다.

만약 싱가포르에 위치한 UPE 또는 IPE 가 없고, DFE/GFE 로 지정될 수 있는 싱가포르 법인이 존재하지 않는 경우, 일정 조건을 충족하는 한, 싱가포르의 위치한 고정사업장(PE) 즉, 외국 법인의 싱가포르 지점 등이 다국적기업 그룹의 DFE 및 GFE 로 지정될 수 있습니다.

## 10 GIR 및 MTT/DTT 신고서 제출

### GIR (GloBE Information Return)

다국적기업 그룹의 모든 싱가포르 구성기업(CE)은 다국적기업 그룹의 본사가 어디에 위치하든 관계없이 싱가포르 국세청(IRAS)에 GIR 을 제출할 의무가 있습니다. 싱가포르에 위치한 GFE 는 싱가포르 소재 대상법인을 대신하여 매년 IRAS 에 GIR 을 제출해야 합니다. 그러나 GIR 이 싱가포르

역외 다른 관할국가에서 제출되었고, 싱가포르가 해당 관할국가와 GIR 을 수령할 수 있는 정보 교환 협정을 체결한 경우, GFE 는 IRAS 에 GIR 을 제출할 필요가 없습니다. 해당 관할국가 목록은 추후 발표될 예정입니다.

위 내용에도 불구하고, GFE 는 매년 IRAS 에 글로벌 세원잠식 방지(GloBE) 신고서를 제출해야 하며, 이를 통해 GIR 을 제출하는 CE 의 신원 및 GIR 제출 위치를 IRAS 에 알려야 합니다.

GIR 의 형식 및 요건은 2023 년 7 월 17 일 OECD 에서 발표한 GIR 을 기준으로 합니다.

#### MTT/DTT 신고서

싱가포르에 위치한 모회사와 DFE 는 각각 MTT 신고서와 DTT 신고서를 제출할 책임이 있습니다.

#### 제출 기한

MTT 신고서, DTT 신고서 및 GIR/GloBE 신고서 제출 기한은 각 회계연도 종료 후 15 개월입니다(과도기적인 연도의 경우 18 개월).

### 11 평가 방식

MTT 와 DTT 는 싱가포르에서 자진 신고(Self-Assessment) 방식으로 운영되며, 싱가포르 국세청(IRAS)에서 별도의 과세 통지서(Notice of Assessment)를 발행하지 않습니다.

MTT 및 DTT 신고서는 IRAS 의 준수 검토 과정의 일환으로 세무조사 대상으로 선정될 수 있습니다. 세무조사 결과에 따라, MTT 및 DTT 납부세액이 수정되면 납세 고지서가 발행되며, 해당 고지서에 대한 이의 제기는 해당 고지서 발부일로부터 2 개월 이내에 제기해야 합니다.

### 12 MTT/DTT 납부

MTT 또는 DTT 납부액이 싱가포르 달러가 아닌 다른 통화로 계산되는 경우, 관련 회계연도 동안 매월 말 기준 싱가포르 통화청(MAS)에서 제공하는 평균 환율을 기준으로 하여 해당 금액을 싱가포르 달러로 환산해야 합니다. 만약 MAS 가 특정 통화에 대한 평균 환율을 제공하지 않는 경우, 소득세 심의관이 적절한 환율을 결정합니다.



MTT/ DTT 납부는 신고 기한일로부터 1 개월 이내에 완료해야 합니다. 싱가포르에 위치한 책임기업(Responsible Member)인 모회사는 MTT 납부를, 지정 신고 기업(DFE)은 DTT 납부를 각각 책임집니다.

## 13 증빙자료 보관 지침

MTT 및 DTT 계산 목적으로 보관되는 증빙자료는 일반적으로 회계 또는 세무 목적을 위한 증빙자료와 동일하며, 이에 포함되거나 제한되지 않는 항목으로는 총계정원장, 인보이스, 회계기록 및 일정표/명세서, 은행 명세서, 개별재무제표(Pre-consolidated accounts) 등이 있습니다.

### 증빙자료 보관 기간

#### MTT

MTT 관련 기록은 해당 MTT 신고서가 제출된 회계연도 후 5 번째 연도 12 월 31 일까지 최소 5 년간 보관해야 합니다. (즉, MTT 신고서 제출 마감 연도 + 5 년)

예를 들어, 다국적기업 그룹의 회계연도 종료일이 2026 년 9 월 30 일(과도기적인 연도가 아닌 경우)이라면, MTT 신고서 제출 기한은 2027 년 12 월 31 일(회계연도 종료 후 15 개월)입니다. 따라서 기록 보관 기간은 2032 년 12 월 31 일까지입니다(즉, 2027 년 + 5 년).

#### DTT

DTT 증빙자료 보관 기간은 해당 회계연도의 다음 5 번째 연도 12 월 31 일까지이며, 과도기적인 연도 여부는 고려할 필요가 없습니다.

예를 들어, MNE 그룹의 회계연도 종료일이 2026 년 9 월 30 일인 경우, MTT 와 달리 과도기적인 연도 여부에 관계없이 증빙자료 보관 기간은 2031 년 12 월 31 일까지 입니다 (즉, 2026 년 + 5 년).

### 특정 조항에 대하여 연장된 증빙자료 보관 기간

과거 연도를 참고해야 하는 조항 (예를 들어, 5 개 회계연도 내에 환입되지 않는 이연법인세 부채의 회수, ETR 재계산 등) 계산을 위해, 관련 증빙 자료는 최대 10 년까지 보관해야 하며, 이는 싱가포르 국세청(IRAS)의 검토를 원활하게 하기 위함입니다.

이와 관련된 추가적인 세부 사항은 향후 IRAS 에서 발표할 예정입니다.

## 14 벌금

새로운 규정의 복잡성과 납세자의 의견을 고려하여, 싱가포르 국세청(IRAS)는 최초 3 개 회계연도(FY2025 – 2027)동안 유연한 접근 방식을 적용할 예정입니다. 이 기간 동안, 다국적기업 그룹이 새로운 규정을 준수하기 위해 합리적인 노력을 기울였음을 입증할 수 있는 경우, 벌금 부과를 최소화할 수 있습니다.

## 15 싱가포르 및 기타 국가의 GloBE 규칙에 따른 과세)(FAQ 9 참고)

### MTT 및 DTT 의 세무상 처리

MTT 와 DTT 는 싱가포르의 법인세(CIT) 계산 시 비용 공제가 인정되지 않습니다. 이는 다국적기업 그룹 소득에 부과되는 세금으로, 소득 창출 과정에서 발생한 비용으로 간주되지 않기 때문입니다. 따라서, 싱가포르 소득세법(ITA) 제 15 조(1)(g)에 따라 공제 대상이 아닙니다.

### 기타 국가의 IIR, UTPR 및 QDMTT 에 대한 비공제 원칙

마찬가지로, 기타 국가에서 GloBE 규칙에 따라 부과되는 IIR, UTPR 또는 QDMTT (또는 이에 상응하는 세금)도 싱가포르 CIT 계산 시 공제되지 않습니다. 이는 GloBE 관련 세금의 세무상 처리를 전 세계적으로 일관되게 유지하기 위한 조치입니다.

### IIR, UTPR 및 DTT 로 과세된 추가세의 재청구 또는 전가에 대한 세무상 처리

IIR, UTPR, 또는 DTT 에 따라 과세되는 추가세를 재청구 또는 전가하는 경우, 일반적인 CIT 원칙에 따라 처리됩니다. 예를 들어, 싱가포르의 UPE 가 MTT 에 따른 추가세를 부담한 후, 다른 싱가포르 구성기업(CE)에 이를 재청구하는 경우, CE 가 지급한 추가세는 공제되지 않으며 UPE 가 회수한 금액은 싱가포르 법인세 과세 대상이 아닙니다.

GloBE 관점에서, 재청구된 세금이 회계상 어떻게 반영되는지에 따라 조정됩니다.

- 재청구된 세금이 UPE 의 세금 비용을 상쇄하면, UPE 의 재무회계 순이익 또는 손실(FANIL)에 추가할 세금 비용은 \$0 이 됨
- 재청구된 세금이 별도의 수입으로 처리되면, 해당 금액이 CE 의 FANIL 에 추가되고, UPE 의 GloBE 소득에 포함됨

## 외국 QDMTT 에 대한 외국세액공제

외국 QDMTT(또는 이에 상응하는 국내 최저한세)는 공제 대상이 아니지만, 특정 조건을 충족할 경우 싱가포르에서 외국세액공제(FTC) 혜택을 받을 수 있습니다.

조건:

- 해당 세금이 외국 고정사업장(PE)에서 발생한 소득 또는 외국 법인으로부터 받은 배당과 관련될 것
- FTC 를 청구하는 싱가포르 법인이 싱가포르 거주자로서 해당 소득에 대해 과세될 것
- FTC 는 싱가포르에서 부담하는 세금과 외국에서 납부한 세금 중 낮은 금액까지만 허용됨

## 외국 GloBE 세금 및 FTC 풀링 적용 여부

외국 GloBE 세금(IIR, UTPR 등)은 싱가포르 법인세 제도에서 FTC 대상이 아닙니다. 또한, 이러한 세금은 싱가포르의 역외원천소득면제(FSIE) 제도나 FTC 풀링 제도에서 "납부한 세금"으로 인정되지 않습니다.

## FSIE 및 FTC 풀링 요건과의 정합성

FSIE 및 FTC 풀링 요건을 검토할 때, 외국 QDMTT 는 소득에 부과되는 세금으로 간주되어 "과세 대상" 요건을 충족할 수 있습니다. 그러나, 외국 GloBE 세금은 국내 소득세 체계와 일치하지 않기 때문에 해당 요건을 충족하지 않습니다.

## 딜로이트 싱가포르 세무자문팀의 견해

MTT 및 DTT 에 관한 e-Tax Guide 발간은 새로운 세제의 기술적, 실무적, 행정적 측면에 대한 필수적인 통찰을 제공하며, 다국적기업 그룹이 복잡한 규정을 준수하고 싱가포르의 신고 의무를 적시에 정확하게 이행하는 데 e-Tax Guide 가 중요한 참고 자료로 활용될 수 있습니다.

GloBE 규칙을 이미 숙지한 다국적기업 그룹에게는 MTT 법과 GloBE 규칙을 비교한 Annex B 가 특히 유용할 것입니다. MTT 의 글로벌 적용 범위와 DTT 의 국내 적용 범위를 비교한 내용은 다국적 기업 그룹이 현지 및 국제적 의무를 충족하기 위해 고려해야 할 기술적 사항을 명확히 보여줍니다.

이번 e-Tax Guide 는 또한 매출 기준에 적용되는 특정 환율의 사용과 이러한 세금이 법인세 비용 공제 대상이 되는지에 대한 실무적 고려 사항 등 일부 행정적 과제에 대해 명확히 설명하고 있습니다.

또한, 한 법인이 새로운 규정 준수를 위해 합리적인 노력을 기울였음을 입증할 수 있는 경우, IRAS 가 최초 3 개 회계연도 동안 벌금 부과를 유예하는 등 실용적인 접근 방식을 채택한 점은 환영할 만합니다. 이는 GloBE 규칙에서 포함한 “과도기적 제재 완화”의 취지와 부합하며, 일부 국가에서도 유사한 조치를 도입한 바 있습니다.

향후 추가적인 행정 지침(관련 신고 서식 포함)이 발표될 것으로 예상되는 만큼, 다국적 기업 그룹은 지속적으로 컴플라이언스 체계를 업데이트하는 것이 중요합니다. MTT 및 DTT 규정 적용 대상이 되는 다국적기업 그룹의 경우, 회계 시스템 및 세무 프로세스를 MTT 및 DTT 요건에 맞춰 정비하는 사전 계획이 필수적이며, 그 중요성은 아무리 강조해도 지나치지 않습니다.

## Contacts

이번에 수록된 내용에 대한 문의나 서비스를 원하시는 경우에는 아래 딜로이트 싱가포르의 전문가와 상담하여 주시기 바랍니다.



**Daniel Ho**  
Head of Tax  
Deloitte Singapore

+65 6216 3189  
[danho@deloitte.com](mailto:danho@deloitte.com)



**Liew Li Mei**  
International Tax Leader  
Deloitte Singapore

+65 6216 3232  
[liliew@deloitte.com](mailto:liliew@deloitte.com)



**Loh Eng Kiat**  
Tax Partner  
Deloitte Singapore

+65 6800 2779  
[ekloh@deloitte.com](mailto:ekloh@deloitte.com)



**Swati Gupta**  
Tax Director  
Deloitte Singapore

+65 6800 2568  
[swgupta@deloitte.com](mailto:swgupta@deloitte.com)



**Chan Wenjie**  
Tax Director  
Deloitte Singapore

+65 6800 2585  
[wechan@deloitte.com](mailto:wechan@deloitte.com)



**Joseph Kim Kwang Ha**  
Tax Director  
Deloitte Singapore  
Korean Services Group

+65 6800 2737  
[joskim@deloitte.com](mailto:joskim@deloitte.com)

For more details on our tax leaders, please click [here](#).

For more details on our Korean Services Group (KSG), please click [here](#).

The original language of this material is English. Translations into other languages are provided for informational purposes only. In case of any discrepancies between the translated versions and the original English text, the English version shall prevail.

본 자료의 원문 언어는 영어이며, 번역본은 정보 제공을 위한 참고용입니다. 원문과 번역본 간에 차이가 있을 경우, 영어 원문이 우선합니다.

## **Deloitte Singapore**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities collectively, the “Deloitte organization”. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

## **About Deloitte Singapore**

In Singapore, tax and immigration services are provided by Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd. and other services (where applicable) may be carried out by its affiliates.

Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd. (Unique entity number: 202008330C) is a company registered with the Accounting and Corporate Regulatory Authority of Singapore.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

10 February 2025

## **New Income Tax e-Tax Guide—Multinational Enterprise Top-up Tax and Domestic Top-up Tax**

On 31 December 2024, the Inland Revenue Authority of Singapore (IRAS) published an e-Tax Guide on [Multinational Enterprise Top-up Tax and Domestic Top-up Tax](#). The e-Tax Guide outlines the scope, application, and administrative requirements of the Multinational Enterprise Top-up Tax (MTT) and Domestic Top-up Tax (DTT). The annexes include Frequently Asked Questions (FAQs), a summary table of provisions of the Multinational Enterprise (Minimum Tax) Act 2024 (MMT Act) with cross-reference to the corresponding provisions of the Global Anti Base Erosion (GloBE) Rules<sup>1</sup> and examples.

## Overview

Singapore has implemented a DTT and an Income Inclusion Rule (IIR), known as the MTT, to impose a minimum effective tax rate (ETR) of 15% on large multinational enterprise (MNE) groups from financial years beginning on or after 1 January 2025. The MMT Act has been enacted to implement the DTT and MTT and the subsidiary legislation, the Multinational Enterprise (Minimum Tax) Regulations 2024 was published on 30 December 2024.

The MTT and DTT are based on the GloBE Rules, Commentary and Administrative Guidance(s) (AGs) published by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD).

Please refer to our previous dissemination on the public consultation(s) of the Multinational Enterprise (Minimum Tax) Bill and Regulations [here](#).

## Scope

MNE groups with annual consolidated revenue of EUR 750 million or more in at least two of the four financial years (FYs) immediately preceding the tested FY are in-scope for MTT and DTT purposes.

The MTT applies to low-taxed profits of Singapore parented entities located outside Singapore and stateless entities to top-up the ETR to 15%—it does not extend to Singapore entities of the MNE group.

The DTT on the other hand applies to the following in-scope entities of a MNE group located in Singapore that are excluded from the Undertaxed Profits Rule (UTPR) under Article 9.3 of the GloBE Rules and will be payable if the MNE group's ETR in Singapore is less than 15%:

- members of the MNE group, including partially owned constituent entities (CEs);
- joint ventures (JV) and JV subsidiaries;
- minority-owned sub-groups and CEs; and
- reverse hybrid entities but not considered responsible members of the group.

The DTT does not apply to a wholly domestic group.

Certain entities are not subject to MTT and DTT (i.e., excluded entities)—these follow the same scope of excluded entities as the GloBE Rules. The exclusions and safe harbours incorporated in the MTT and DTT regimes are also consistent with the GloBE Rules.

---

<sup>1</sup> As part of Pillar Two under BEPS 2.0, the GloBE Model Rules and its Commentary were released on 20 December 2021 and 14 March 2022, respectively. These, together with Administrative Guidance (AGs) issued subsequently, are known as the "GloBE Rules".



Key areas covered in the guide include the key features of MTT and DTT, requirements for registration, overview of filing deadlines, assessment procedures, document retention obligations and examples.

## Key features of the MTT and DTT

No.	Aspect	Details of updates
1	<b>Effective date of implementation (see also FAQ 1)</b>	<p>As noted above, MTT and DTT will apply to an MNE group for a FY beginning on or after 1 January 2025. For this purpose, the FY is generally determined based on the accounting period of the Ultimate Parent Entity's (UPE) Consolidated Financial Statements (CFS).</p> <p>Accordingly, if the accounting period of UPE's CFS is from 1 January 2025 to 31 December 2025, the MTT and DTT will apply to all in-scope entities whose financial results are consolidated into that CFS, regardless of their individual financial year-ends. As an example, an in-scope entity with a FY from 1 July 2024 to 30 June 2025 will still be considered in-scope for the period 1 January 2025 to 31 December 2025 if its financial results are consolidated into the UPE's CFS for the period from 1 January 2025 to 31 December 2025.</p>
2	<b>Revenue thresholds</b>	<p>For MNE groups with shorter financial periods, the annual revenue threshold of EUR 750 million is proportionally adjusted based on the length of the period of the FY in the CFS as follows:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <math display="block">\text{Applicable annual revenue} = \frac{\text{No. of months}}{12} \times \text{EUR 750 million}</math> </div>
3	<b>Safe harbours</b>	<p>Four safe harbours are provided under the GloBE Rules:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Transitional Country-by-Country Reporting (CbCR) Safe Harbour;</li> <li>(b) Simplified Calculations Safe Harbour;</li> <li>(c) Qualifying Domestic Top-up Tax (QDMTT) Safe Harbour; and</li> <li>(d) Transitional UTPR Safe Harbour.</li> </ul> <p>Safe harbours (a) to (c) will treat the top-up tax amounts under the MTT, DTT, or both (as applicable), as nil. However, safe harbour (d) is not relevant at this time as Singapore has not implemented the UTPR.</p> <p>The e-tax guide also clarifies that the QDMTT Safe Harbour applies specifically to MTT and is not relevant for DTT.</p>
4	<b>Currency and exchange rate</b>	<p>All MTT calculations must be carried out in the presentation currency used in the UPE's CFS.</p>

DTT calculations are based on Singapore dollars where the DTT is determined in accordance with local financial accounting standards and all CEs in Singapore are using Singapore dollars as their functional currency. Otherwise, the DTT calculation should be made in a single currency, i.e., the presentation currency of the UPEs CFS or Singapore dollars under a 5-year election.

Where the presentation currency in the UPE's CFS is not in Euros, to determine whether the relevant revenue threshold in the MMT Act (i.e., EUR 750 million) is met, the MNE group must translate the revenue amount to Euros using the average foreign exchange rate for December of the calendar year immediately preceding the relevant FY published by:

- the European Central Bank (ECB); or
- the Monetary Authority of Singapore (MAS), if the ECB does not have the relevant rate.

5	<b>Incidence of tax</b>	The incidence of MTT is on the UPE or Intermediate Parent Entity (IPE) in Singapore, if no other member of the MNE group that owns a controlling interest in the entity is a responsible member (referred to as the responsible member of the MNE Group).
---	-------------------------	---

A CE, known as Designated Filing Entity (DFE) will be chargeable with DTT of an MNE Group, unless the MNE group makes an election to allocate a specified amount of DTT to a qualifying CE (subject to conditions).

6	<b>Accounting standards</b>	<p>The computation of the MTT is based on the financial accounting standard adopted by the UPE.</p> <p>DTT computations are based on financial statements prepared in accordance with Singapore's Local Financial Accounting Standards (LFAS), which include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Singapore Financial Reporting Standards (International) [SFRS(I)];</li> <li>• Singapore Financial Reporting Standards (SFRS); or</li> <li>• Singapore Financial Reporting Standards for Small Entities (SFRS for SE).</li> </ul>
---	-----------------------------	---

If all CEs of the MNE group located in Singapore have financial statements prepared based on accounting standards mandated under Singapore law or are audited by an external financial auditor, the DTT computation will be based on LFAS.

However, where the above requirements are not met or the CEs located in Singapore have a different financial year than the UPE, the DTT computation will be based on the accounting standard used in the preparation of the UPE's CFS.

7	<b>Inclusion ratio (for purposes of adjusting</b>	For MTT, the parent entity inclusion ratio is applied. This means that the MTT computation adjusts the share of the top-up tax based on the ownership interest
---	---	--

**for ownership interest not held by the MNE group) (see also FAQ 4)**

held by the parent entity in the CEs. If the parent entity does not own 100% of the CE, the tax liability is prorated according to its ownership percentage.

However, for DTT, the inclusion ratio is fixed at 100% in all cases. This means that for DTT purposes, the top-up tax is calculated on the full income of CEs located in Singapore, regardless of the ownership percentage of the parent entity. Even if the MNE group owns less than 100% of the CE, the DTT applies to the entire income of that CE.

As the MTT deals with foreign and stateless entities, the ownership ratio is considered to promote fairness and alignment with global rules. The DTT applies only to entities in Singapore. As such, the fixed 100% inclusion ratio simplifies the calculation, ensuring that the domestic tax framework meets the QDMTT requirements under GloBE Rules.

## 8 **Registration obligations**

The UPE of a MNE group that has an in-scope entity located in Singapore must notify the IRAS of the MNE group's liability to be registered under the MMT Act.

The registration is a one-time process and must be made within six months after the first financial year end of the UPE where MTT or DTT or both applies to the MNE group (or such extended time as may be granted).

## 9 **Appointment of DFE/ Designated Local GloBE Information Return (GIR) Filing Entity (GFE)**

A MNE group is required to designate a single Singapore CE to be the DFE and GFE to fulfil the tax obligations in Singapore. The same CE will be designated as the DFE and GFE.

Where the UPE is a legal entity located in Singapore and is not an excluded entity, the UPE is the DFE/GFE. Otherwise, an intermediate parent entity (IPE) that is a legal entity located in Singapore and the parent entity of all other Singapore CEs and is not an excluded entity is the DFE/GFE.

Where there is no UPE or IPE located in Singapore and there is no legal entity in Singapore that can be designated as DFE/GFE, a permanent establishment (PE) located in Singapore, including Singapore branches of foreign entities can be designated as the DFE and GFE of the MNE group, provided they meet the stipulated conditions.

## 10 **Filing of GIR and MTT/ DTT returns**

### GIR

Every Singapore CE of an MNE group is obliged to file a GIR with the IRAS regardless of where the MNE group is headquartered. The GFE in Singapore is required to file the GIR annually with the IRAS on behalf of the in-scope entities located in Singapore. However, the GFE would not be required to file a GIR with the IRAS if it has been filed in another jurisdiction outside Singapore and Singapore has an information exchange agreement with that foreign jurisdiction to receive the GIR. The list of jurisdictions will be published when available.

Notwithstanding the above, the GFE would be required to file a GloBE notification on an annual basis to the IRAS to inform the IRAS of the identity of the CE filing the GIR and where the GIR has been filed.

The format and requirements of the GIR will be based on the GIR issued by the OECD on 17 July 2023.

#### MTT/ DTT returns

The parent entity that is a responsible member located in Singapore and the DFE is responsible for submitting the MTT returns and DTT returns respectively.

#### Timeline

The deadline to submit the MTT returns, DTT returns, and the GIR/GloBE notification is 15 months after the end of each FY (or 18 months if the FY is a transition year).

11	<b>Assessment system</b>	<p>Both MTT and DTT are administered under a self-assessment system in Singapore (i.e., a notice of assessment will not be issued by the IRAS).</p> <p>MTT and DTT returns may be selected for audit as part of the IRAS' compliance review. A notice of assessment will be issued to revise MTT and DTT payable based on the IRAS' review and objections to such notice of assessment must be made within two months from the service of the notice of assessment.</p>
12	<b>Payment of MTT/DTT</b>	<p>Where the MTT or DTT liabilities are computed in a currency other than Singapore dollars, the average exchange rate provided by the MAS, calculated based on the exchange rate at the end of each month throughout the relevant FY, should be used to convert such amounts to Singapore dollars. In cases where the MAS does not provide an average rate for the required currency, the Comptroller of Income Tax will determine the appropriate rate to be used.</p> <p>The MTT/DTT payment must be made no later than 1 month from the filing due date. The parent entity that is a responsible member located in Singapore and the DFE are responsible for the payment of MTT and DTT respectively.</p>
13	<b>Record keeping guidance</b>	<p>The records kept for MTT and DTT computation purposes are generally the same as that for accounting or tax purposes, including but not limited to general ledgers, invoices, accounting records and schedules, bank statements and pre-consolidated accounts, etc.</p>

## Record-keeping period

### MTT

Records must be retained until 31 December of the 5<sup>th</sup> year following the financial year in which the MTT return is filed (i.e., year MTT return is due + 5 years).

For example, if the financial year end of the MNE group is 30 September 2026 (and this is not a transition year<sup>2</sup>), the deadline to file the MTT return will be 31 December 2027 (15 months after year end). In this case, the record retention period will be until 31 December 2032 (i.e., 2027 + 5 years).

### DTT

The retention period is up to 31 December of the 5<sup>th</sup> year following the relevant financial year, without the need to consider if it is a transition year.

To illustrate, if the financial year end of the MNE group is 30 September 2026, regardless of whether it is a transition year (unlike the MTT), the record retention period will be until 31 December 2031 (i.e., 2026 + 5 years).

### **Extended record-keeping period for specific provisions**

For calculation of provisions requiring reference to past years (e.g., recapturing deferred tax liabilities that do not reverse within five FYs, re-computation of ETR), the supporting documents should be kept for up to 10 years to facilitate verification by the IRAS.

Further details on this extended record keeping period will be released by the IRAS in due course.

## 14 Penalties

Given the complexity of the new rules and the feedback from taxpayers, IRAS will adopt a light-touch lenient approach for the first three FYs (2025–2027). During this period, the imposition of penalties will be minimised if MNE groups can demonstrate that they have made reasonable efforts to comply with the new rules.

## 15 Income tax treatment of taxes imposed by Singapore and other jurisdictions under GloBE Rules (see also FAQ 9)

### **Tax treatment of MTT and DTT**

MTT and DTT are not deductible for corporate income tax (CIT) purposes in Singapore. These taxes are imposed on the income of MNE groups and are not considered expenses incurred in the production of income. As such, they are not allowed as deductions under section 15(1)(g) of the Singapore Income Tax Act (ITA).

<sup>2</sup> If this is a transition year, the MNE group will have up to 18 months from its financial year end to file its MTT return (i.e., by 31 March 2028). The record retention period will be up to 31 December 2033 (i.e. 2028 + 5 years).

---

## **Non-deductibility of IIR, UTPR, and QDMTT from other jurisdictions**

Similarly, taxes imposed by other jurisdictions under the IIR, UTPR, or QDMTT, or taxes equivalent to these under the GloBE Rules, are also not deductible for CIT purposes in Singapore. This ensures consistency in the treatment of GloBE-related taxes globally.

## **Tax treatment for on-charging or recharging of top-up taxes under IIR, UTPR, and DTT**

The tax treatment for on-charging or recharging top-up taxes under the IIR, UTPR, or DTT adheres to general CIT principles. For example, when a UPE in Singapore pays top-up taxes under the MTT and recharges them to another Singapore CE, the taxes paid by the CE are not deductible, and the amount recovered by the UPE is not taxable for CIT purposes in Singapore.

From a GloBE perspective, adjustments depend on how the recharged taxes are recorded:

- If the recharged tax offsets the UPE's tax expense, the net tax expense to be added back to the UPE's financial accounting net income or loss (FANIL) is \$0.
- If the recharge is treated as separate income, the recharged amount is added to the CE's FANIL, and the tax recharge income is included in the UPE's GloBE income.

## **Foreign Tax Credit (FTC) for foreign QDMTT**

While foreign QDMTTs (or equivalent domestic minimum taxes) are non-deductible, they may qualify for foreign tax credit (FTC) in Singapore under certain conditions:

- The tax must be in respect of income derived from a foreign PE or dividends from a foreign entity.
- The Singapore entity claiming the FTC must be tax-resident in Singapore and subject to tax on the income in Singapore.
- FTC is limited to the lower of Singapore tax payable on the foreign income or the foreign taxes incurred.

## **Foreign GloBE taxes and FTC pooling**

Foreign GloBE taxes (e.g., IIR or UTPR taxes) are not eligible for FTC under Singapore's CIT system. Moreover, these taxes do not qualify as "tax paid" for determining eligibility under Singapore's Foreign-Sourced Income Exemption (FSIE) scheme or the FTC pooling system.

---

---

## Alignment with FSIE and FTC pooling conditions

When determining eligibility under the FSIE scheme or FTC pooling, foreign QDMTT may be treated as satisfying the “subject to tax” condition, as it is a tax on income. However, foreign GloBE taxes do not qualify as they are not aligned with the structure of domestic income tax systems.

---

## Deloitte Singapore's views

The publication of the e-Tax Guide on MTT and DTT provides essential insights into the technical, practical, and administrative aspects of these new tax regimes and serves as a critical resource for MNE groups navigating the complexities of the rules so that the compliance requirements in Singapore are dealt with correctly and on a timely basis.

MNE groups already familiar with the GloBE Rules will find Annex B which provides a cross-reference between the GloBE Rules and provisions of the MMT Act particularly helpful. The comparison between the MTT's global focus and the DTT's domestic scope highlights the technical considerations that MNE groups need to address to meet both local and international obligations.

The e-Tax Guide publication also clarifies some of the operational challenges, such as the use of specific exchange rates for revenue thresholds and the practical considerations of whether such taxes are deductible for CIT purposes.

The IRAS' decision to adopt a pragmatic approach on the imposition of penalties for the first three FYs so long as a MNE group can demonstrate reasonable efforts have been taken to comply with the new rules is much welcomed as MNEs, advisors, and tax authorities come to a common understanding on the interpretation of the complex rules. This approach is also consistent with the spirit of the Transitional Penalty Relief included in the GloBE Rules and has similarly been adopted by some other jurisdictions.

As further administrative guidance (including the relevant returns) is anticipated, MNE groups should remain vigilant in updating their compliance frameworks. For in-scope MNE groups, under the MTT and DTT rules and obligations, proactive planning to align financial systems and tax processes to comply with the requirements of MTT and DTT is critical and cannot be overstated.



## Contacts

Should you have any comments or questions on this topic, please contact your usual Deloitte contact or any of the listed contacts below.



**Daniel Ho**  
Head of Tax  
Deloitte Singapore

+65 6216 3189  
[danho@deloitte.com](mailto:danho@deloitte.com)



**Liew Li Mei**  
International Tax Leader  
Deloitte Singapore

+65 6216 3232  
[liliew@deloitte.com](mailto:liliew@deloitte.com)



**Loh Eng Kiat**  
Tax Partner  
Deloitte Singapore

+65 6800 2779  
[ekloh@deloitte.com](mailto:ekloh@deloitte.com)



**Swati Gupta**  
Tax Director  
Deloitte Singapore

+65 6800 2568  
[swgupta@deloitte.com](mailto:swgupta@deloitte.com)



**Chan Wenjie**  
Tax Director  
Deloitte Singapore

+65 6800 2585  
[wechan@deloitte.com](mailto:wechan@deloitte.com)

For more details on our tax leaders, please click [here](#).

## Deloitte Singapore

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities collectively, the “Deloitte organization”. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

### **About Deloitte Singapore**

In Singapore, tax and immigration services are provided by Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd. and other services (where applicable) may be carried out by its affiliates.

Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd. (Unique entity number: 202008330C) is a company registered with the Accounting and Corporate Regulatory Authority of Singapore.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.